



GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE ESTADO DE OBRAS E INFRAESTRUTURA
COMPANHIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL DO DISTRITO FEDERAL
CNPJ – 00.082.024/0001-37

**17 Imobilizado****a. Composição**

Natureza	2023			2022 (ajustado)		
	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido
Terenos	28.130	-	28.130	34.731	-	34.731
Edificações	67.522	(25.057)	42.465	66.915	(24.153)	42.762
Instalações	8.417	(5.990)	2.427	7.517	(5.611)	1.906
Sistema de Abastecimento de Água	-	-	-	140.721	(58)	140.663
Computadores e periféricos	33.021	(24.852)	8.169	31.161	(25.300)	5.861
Móveis e utensílios de escritório	16.070	(11.242)	4.828	16.769	(11.249)	5.520
Máquinas e equipamentos	11.891	(5.790)	6.101	42.997	(14.532)	28.465
Veículos	15.470	(12.481)	2.989	16.138	(12.704)	3.434
Aparelhos de som/áudio/comunicação	1.773	(969)	804	2.887	(2.428)	459
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	5.119	(3.029)	2.090	4.703	(3.002)	1.701
Instrumentos de medição e precisão	21.345	(13.116)	8.229	23.587	(13.513)	10.074
Projetos e obras em andamento	9.879	-	9.879	116.613	-	116.613
Ativos de direito de uso	64.231	(45.963)	18.268	40.525	(30.413)	10.112
Outros	348	(284)	64	380	(300)	80
Total	283.216	(148.773)	134.443	545.644	(143.263)	402.381

No exercício de 2022 foi ajustado os valores de custo e depreciação dos seguintes grupos: "sistema de abastecimento de água", "Computadores e periféricos" e "Máquinas e equipamentos".

b. Movimentação

Natureza	Saldo em 2022		Baixas e alienações		Transferências	Depreciação	Saldo em 2023	
	2022	Adições	Adições	Adições			2023	2023
Terenos	34.731	(6.601)	-	-	-	-	28.130	-
Edificações	42.762	-	-	-	607	(904)	42.465	-
Instalações	1.906	818	-	-	82	(379)	2.427	-
Sist. de Abastecimento de Água (a)	140.663	(286.370)	-	-	145.649	58	-	-
Computadores e periféricos	5.861	4.231	(6)	-	310	(2.227)	8.169	-
Móveis e utensílios de escritório	5.520	90	(53)	-	-	(729)	4.828	-
Máquinas e equipamentos	28.465	(48.032)	(95)	-	17.804	7.959	6.101	-
Veículos	3.434	9	-	-	(454)	2.989	2.989	-
Aparelhos de som/áudio/comunicação	459	566	(165)	-	-	(56)	804	-
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	1.701	626	(30)	-	10	(217)	2.090	-
Instrumentos de medição e precisão	10.074	219	(462)	-	-	(1.602)	8.229	-
Projetos e obras em andamento	116.613	85.955	(92)	-	(192.597)	-	9.879	-
Ativos de direito de uso	10.112	23.707	-	-	-	(15.551)	18.268	-
Outros	80	6	(3)	-	-	(19)	64	-
Total	402.381	(224.776)	(906)	(28.135)	(14.121)	134.443		

(a) Valores reclassificados para o grupo "sistema de abastecimento de água" do Intangível, em virtude de nova interpretação dada pela Agência Reguladora – ADASA para os ativos construídos fora do Distrito Federal e pertencentes ao Consórcio Corumbá.

Natureza	Saldo em 2021		Baixas e alienações		Transferências	Depreciação	Saldo em 2022	
	2021	Adições	Adições	Adições			2022	2022
Terenos	34.731	-	-	-	-	-	34.731	-
Edificações	43.667	-	-	-	(905)	(42.762)	-	-
Instalações	2.207	-	-	-	(301)	1.906	-	-
Redes Adutoras Corumbá	114.158	(474)	(147)	-	27.169	(43)	140.663	-
Computadores e periféricos	5.019	2.888	-	-	9	(2.055)	5.861	-
Móveis e utensílios de escritório	5.892	786	(359)	-	-	(799)	5.520	-
Máquinas e equipamentos	24.529	1.000	(12)	-	5.403	(2.455)	28.465	-
Veículos	3.694	500	(5)	-	-	(755)	3.434	-
Aparelhos de som/áudio/comunicação	433	45	(4)	-	14	(29)	459	-
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	1.815	117	(4)	-	6	(233)	1.701	-
Instrumentos de medição e precisão	10.098	1.572	(4)	-	42	(1.634)	10.074	-
Projetos e obras em andamento	159.312	(2.700)	-	-	(39.999)	-	116.613	-
Ativos de direito de uso	16.939	7.515	-	-	-	(14.342)	10.112	-
Outros	82	9	-	-	-	(11)	80	-
Total	422.576	11.258	(535)	(7.356)	(23.562)	402.381		

18 Intangível**a. Composição**

Natureza	2023			2022		
	Custo	Amortização acumulada	Total líquido	Custo	Amortização acumulada	Total líquido
Em operação						
- Sistemas de abastecimento de água	1.012.218	(607.081)	405.137	897.034	(561.412)	335.622
- Sistemas de esgotamento sanitário	776.782	(530.200)	246.582	793.138	(500.529)	292.609
- Equipamentos operacionais	63.859	(36.307)	27.552	42.551	(25.879)	16.672
Outros Ativos						
Ativos de Arrendamento	10.223	(2.878)	7.345	8.910	(2.517)	6.393
Sistemas, aplicativos e softwares	25.154	(15.525)	9.629	24.472	(10.919)	13.553
Total	1.888.236	(1.191.991)	696.245	1.766.105	(1.101.256)	664.849

b. Movimentação

Natureza	Saldo em 2022		Baixas e alienações		Transferências	Amortização	Saldo em 2023	
	2022	Adições	Adições	Adições			2023	2023
Em operação								
- Sistemas de abastecimento de água	335.622	242.011	(1.920)	(122.501)	(48.075)	405.137	-	-
- Sistemas de esgotamento sanitário	292.609	(1.106)	(1.374)	(11.495)	(32.052)	246.582	-	-
- Equipamentos operacionais	16.672	21.605	(383)	1.816	(12.158)	27.552	-	-
Outros Ativos								
Ativos de Arrendamento	6.393	1.313	-	-	(361)	7.345	-	-
Sistemas, aplicativos e softwares	13.553	156	-	-	525	(4.605)	9.629	-
Total	664.849	263.981	(3.677)	(131.655)	(97.251)	696.245		

Contratos de Concessão

A infraestrutura utilizada pela Companhia relacionada aos contratos de concessão está sobre o alcance do ICPC 01 – Concessões – quando: (I) o município (concedente) controla ou regulamentar quais serviços o operador deve fornecer, a quem deve fornecê-los e a que preço; (II) o município (concedente) controla a infraestrutura, ou seja, detém qualquer participação residual na infraestrutura ao final da concessão ou a infraestrutura é utilizada no decorrer durante toda a sua vida útil; (III) os direitos da Companhia sobre a infraestrutura operada em conformidade com contratos, construída ou adquirida com o objetivo de prestação do serviço; (IV) a Companhia tem direito de receber caixa ou outro ativo financeiro em caso de término, retomada e/ou não renovação do contrato; (V) a Companhia tem o direito contratual de cobrar os usuários dos serviços públicos. Os ativos são registrados como intangível – bens afetados à concessão, uma vez que a mesma tem o direito de cobrar pelo uso destes ativos e os usuários (consumidores) têm a responsabilidade principal de pagar pelos seus serviços. O valor justo (reconhecimento inicial) de construção e outros trabalhos na infraestrutura representa o custo do ativo intangível, desde que se espere que estes trabalhos gerem benefícios econômicos futuros. O marco do Saneamento Básico do Brasil (Lei nº 11.445/2007, alterada pela Lei nº 14.026/2020) indica em seu art. 2º, que os serviços públicos de saneamento básico terão a sustentabilidade econômico-financeira assegurada por meio de remuneração pela cobrança dos serviços, sendo preferencialmente na forma de tarifas. Desta forma, os investimentos efetuados e não recuperados por meio da prestação de serviços, no prazo original do contrato, são mantidos como ativos intangíveis e amortizados pela vida útil do ativo, considerando a expectativa e histórico da Companhia de continuar renovando seus contratos.

Arrendamento Mercantil

A Companhia aplicou os requisitos do CPC 06 (R2)/IFRS 16 a partir do exercício de 2019 e identificou a presença de arrendamento nos contratos de locação de veículos, imóveis e faixas de servidão, nos quais o controle de uso do ativo está em poder da arrendatária. A mensuração do passivo de arrendamento corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis, ajustados a valor presente, utilizando-se a taxa da última captação realizada pela Companhia. As obrigações decorrentes destes contratos estão demonstradas na nota explicativa nº 20. O prazo do arrendamento foi definido com observância aos normativos internos e à legislação aplicável às licitações e contratos. Assim, em que pese o fato de os contratos não possuírem prorrogação automática, o prazo do arrendamento tomou por base a intenção da companhia em manter o contrato mediante a realização de aditivos, sempre limitado ao prazo máximo legal de 60 meses. Em 31 de dezembro de 2023 o valor contábil para cada categoria de ativos sob compromisso de Arrendamento Mercantil registrado no Ativo Imobilizado e Intangível está demonstrado a seguir:

Descrição	2023			2022 (ajustado)		
	Custo	Amortização acumulada	Total líquido	Custo	Amortização acumulada	Total líquido
Veículos	58.457	(41.790)	16.667	38.361	(28.494)	9.867
Imóveis	7.406	(4.172)	3.234	2.683	(1.919)	764
Faixas de servidão	13.824	(2.878)	10.946	12.512	(2.517)	9.995
Totais de Arrendamento Mercantil	79.687	(48.840)	30.847	53.556	(32.930)	20.626
Imobilizado	65.863	(45.962)	19.901	41.044	(30.413)	10.631
Intangível	13.824	(2.878)	10.946	12.512	(2.517)	9.995

19 Fornecedores e outras contas a pagar

	2023	2022
Fornecedores de Bens e Materiais	38.513	39.680
Prestadores de Serviço	83.673	78.403
Empreiteiros	16.510	3.803
Cauções/Retenções Contratuais	4.212	3.391
Consignações a recolher	9.185	8.901
Dividendos a pagar (a)	11.588	165.335
Obrigações com clientes (b)	17.276	17.548
Obrigações Judiciais	3.842	3.238
Provisão TFS e TFU e uso de recursos hídricos	7.621	6.827
Circulante	192.420	327.326
Obrigações especiais (c)	152.132	162.971
Obrigações judiciais (d)	58.205	15.093
Não circulante	210.337	178.064
Total	402.757	505.390

(a) Pagamento relevante em função do lucro líquido do exercício de 2022 ter sido bem superior ao de 2023, e em razão do pagamento de dividendos antecipado ao acionista majoritário, em 19/11/2023.

(b) As obrigações com clientes referem-se ao incentivo à redução do consumo de água no Distrito Federal instituído pela Lei nº 4.341, de 22 de junho de 2009. Segundo a referida lei, todos os titulares de unidades consumidoras de água, residencial, comercial ou industrial, que reduzirem o consumo de água, terão direito a um bônus desconto de 20% (vinte por cento) sobre a economia realizada. Essa lei foi disciplinada pela Resolução nº 6, de 5 de julho de 2010 da ADASA. A rubrica também é composta de antecipações e restituições de faturamento. (c) A Companhia reconhece nessa rubrica os recursos recebidos a título de repasses da União no âmbito do Programa de Aceleração do Crescimento (PAC), após pacificação do entendimento, como obrigações Especiais, bem como os valores da tarifa de contingência que ainda não estão vinculados a custos operacionais adicionais eficientes. Essa forma de contabilização visa a atender as necessidades regulatórias da ADASA e dar transparência no processo. Somente foram considerados como custos adicionais eficientes os valores previamente autorizados em resolução específica.

(d) Em 26/11/2022 o Supremo Tribunal Federal julgou procedente a ADPF (Arguição de Descumprimento de Preceito Fundamental) 899 garantindo à Caesb que o pagamento de suas dívidas decorrentes de condenações judiciais seja feito por meio do regime dos precatórios. Tais montantes estão sendo registrados no Passivo não circulante da Companhia.

20 Empréstimos e financiamentos

Entidade/Instituição	2023	2022
Secretaria de Estado da Fazenda do Distrito Federal (Nota Explicativa 33)	11.316	56.485
Banco Caixa Econômica Federal S.A (Nota Explicativa 20.2)	22.721	24.206
Banco Interamericano de Desenvolvimento (moeda estrangeira) (Nota Explicativa 20.3)	61.360	65.809
Circulante	95.397	146.500
Banco Caixa Econômica Federal S.A. (Nota Explicativa 20.2)	48.363	66.769
Banco Interamericano de Desenvolvimento (moeda estrangeira) (Nota Explicativa 20.3)	635.089	750.046
Não circulante	683.452	816.815
Total	778.849	963.315

Movimentação dos empréstimos e financiamentos referentes ao exercício de 2023 e 2022:

	2023	2022
Saldo no início do exercício	963.315	1.015.831
(+) Liberações	4.067	137.429
(+) Juros e encargos	54.005	31.605
(+) Variações monetárias e cambiais	(56.274)	(53.074)
(-) Juros, variações e encargos pagos	(62.753)	(46.656)
(-) Amortizações	(123.511)	(121.820)
Saldo no final do exercício	778.849	963.315

Os índices de indexação, a taxa de juros e o prazo de vencimento dos contratos de empréstimos e financiamentos estão evidenciados no quadro abaixo, em 31 de dezembro de 2023:

Instituição	Qtde. Contrato Indexador	Taxa nominal % a.a.	Garantia	Ano do vencimento
Caixa Econômica Federal	11 TR	6,00%	Recursos próprios	2035
BID 1288/OC-BR	01 Margem BID	4,72%	Fiança	2039
BID 3168/OC-BR	01 SOFR+Margem BID	6,63%	Fiança	2026

Demonstramos por faixa de vencimento dos empréstimos e financiamentos:

	2023	2022
2023 (a)	-	149.075
2024	96.334	88.866
2025	70.729	74.659
2026 em diante	611.186	650.715
Total	778.849	963.315

(a) No montante referente ao exercício de 2024 consta o valor de R\$ 11.316 (R\$ 56.485 em 2022), referente ao financiamento devido e vencido à Secretaria de Estado da Economia, vinculado ao GDF, que apesar de estar classificado como dívida vencida, há previsão de compensação com contas de água e esgotos a receber do GDF, conforme previsto no Contrato 001/2001-SO/SEFP/DF, sem data pré-determinada para realização.

Demonstrativo por categoria (empréstimos e financiamentos):
Em 31 de dezembro de 2023 todo o montante do grupo empréstimos e financiamentos é referente aos financiamentos obtidos para investimentos (CEF e BID), não havendo valores captados como empréstimos (capital de giro).

20.1 Caixa Econômica Federal (CEF)**(i) Principais eventos**

Estão registrados diversos contratos de financiamento, com recursos oriundos do FGTS, destinados à implantação, à ampliação e/ou à melhoria dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário do Distrito Federal.

A Companhia, adicionalmente, deverá manter para alguns contratos específicos à Caixa Econômica Federal, na vigência dos contratos de financiamentos, uma conta garantia, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 5.290 (R\$ 8.986 em 31 de dezembro de 2022), sendo este corrigido pela variação da poupança.

(ii) Cross default

A Companhia não possui contratos de empréstimos e de financiamentos com cláusulas de cross default com essa instituição financeira.

20.